

***EGRIB***

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione del rendiconto  
della gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

**Anno  
2024**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DR ALBERTO PAOLINO



# ***EGRIB***

## ***Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*** ***Parere Organo Revisione***

---

### **Sommario**

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	2
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>3</b>
<b>2.1 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>3</b>
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	4
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	4
2.4 Analisi della gestione dei residui	8
2.5 Servizi conto terzi e partite di giro	11
2.6 Tempestività pagamenti	12
2.7 Analisi degli accantonamenti	13
2.7.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
2.7.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	14
2.7.3 Fondo anticipazione liquidità	14
2.8 Fondi spese e rischi futuri	14
2.8.1 Fondo contenzioso	14
2.8.2 Fondo garanzia debiti commerciali	14
2.8.3 Altri fondi e accantonamenti	15
2.9 Analisi delle entrate e delle spese	15
2.9.1 Entrate	15
2.9.2 Spese	15
<b>3 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>18</b>
<b>4 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>19</b>
<b>5 CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>19</b>
<b>6 PNRR E PNC</b>	<b>22</b>
<b>7 RILIEVI E CONSIDERAZIONI</b>	<b>22</b>

# ***EGRIB***

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---



# ***EGRIB***

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---

**Allegato al verbale n. 10/2025**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 dell'EGRIB, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 06/08/2025

L'Organo di revisione

Dr Alberto Paolino

# ***EGRIB***

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---

## **1. Introduzione**

**Il sottoscritto Alberto Paolino, revisore unico** nominato con decreto del Presidente Consiglio Regionale n. 68 del 29/03/2023;

◆ ricevuta in data 26/06/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con decreto dell'Amministratore unico dell'Ente ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

#### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente:

# ***EGRIB***

## ***Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata***

### ***Parere Organo Revisione***

---

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP;
- l'Ente **non ha** subito rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

---

## **Conto del bilancio**

### **2.1 Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 9.066.758,85.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

# **EGRIB**

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (+/-)	5.941.740,26	7.486.260,88	9.066.758,85
<i>di cui:</i>			
<i>Fondi vincolati</i>	2.493.448,03	2.493.448,03	2.493.448,03
<i>Fondi accantonati</i>	543.153,92	1.098.987,99	1.065.650,98
Fondi destinati ad investimento			504.347,80
Parte disponibile	2.905.138,31	3.893.824,86	5.003.312,04

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## **2.2 Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023**

- Non vi è stato alcun utilizzo del risultato di amministrazione, totalmente accantonato.

## **2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.704.936,35 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.728.058,12 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.833.186,41 €

# EGRIB

## Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

### Parere Organo Revisione

SALDO FPV	- 105.128,29 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.970.774,86 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.951.964,77 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 18.810,09 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.704.936,35 €
SALDO FPV	- 105.128,29 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 18.810,09 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	- €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.485.760,88 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	9.066.758,85 €

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.095.460,26</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	129.839,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>965.620,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-163.176,75
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.128.797,27</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>504.347,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>504.347,80</b>

# EGRIB

## Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

### Parere Organo Revisione

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/ CAPITALE</b>		<b>504.347,80</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 1.599.808,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.469.968,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.633.145,07

#### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ -	€ 63.475,61
FPV di parte capitale	€ 5.728.058,12	€ 5.769.710,80
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.728.058,12</b>	<b>€ 5.833.186,41</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -

# EGRIB

## Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata Parere Organo Revisione

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 156.452,50	€ -	€ 63.475,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

n sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	63.475,61
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>- 63.475,61</b>

# EGRIB

## Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

### Parere Organo Revisione

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.728.058,12	€ 5.728.058,12	€ 5.768.710,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.728.058,12	€ -	€ 41.852,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 5.728.058,12	€ 5.728.058,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.4 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL-

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

# EGRIB

## Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

### Parere Organo Revisione

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€63.226.560,26	€ 8.586.386,34	€ 52.669.399,06	-€ 1.970.774,86
Residui passivi	€66.163.708,68	€ 10.556.322,24	€53.655.421,67	-€ 1.951.964,77

TABELLA 10b

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ - 18.810,09	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ - 1.951.964,77	€ - 1.951.964,77
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ - 1.970.774,86</b>	<b>€ - 1.951.964,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

# EGRIB

## Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

### Parere Organo Revisione

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2024:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
<b>Titolo I</b>	0					€ -
<b>Titolo II</b>	€ 77.975,75	€ 112.587,47		€ 700.000,00	€ 1.397.000,00	€ 2.287.563,22
<b>Titolo III</b>	€ 68.989,83	€ 50.237,73	€ 121.835,00	39170,16	€ 65.500,00	€ 345.732,72
<b>Titolo IV</b>	€ 35.043.466,91	€ 9.640.561,88	€ 1.735.151,69	€ 2.896.869,89	€ 5.229.007,18	€ 54.545.057,55
<b>Titolo V</b>	0					€ -
<b>Titolo VI</b>	0					€ -
<b>Titolo VII</b>	0					€ -
<b>Titolo IX</b>	447.981,99	€ 7.537,02	€ 1.570.043,84	€ 156.989,90	€ 209.082,69	€ 1.943.653,45
<b>Totali</b>	€ 35.638.414,48	€ 9.810.924,10	€ 3.427.030,53	€ 3.793.029,95	€ 6.900.589,87	€ 59.569.988,93

#### Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	47.273,10	€ 33.885,84	137.187,51	3.177.281,04	€ 372.109,01	€ 3.767.736,50
<b>Titolo II</b>	€ 34.193.089,88	€ 12.658.412,84	€ 1.484.996,42		€ 9.284.319,77	€ 57.620.818,91
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 329.616,37	€ 1.486,09	€ 1.587.737,43	€ 4.455,15	€ 56.295,78	€ 1.979.590,82
<b>Totali</b>	€ 34.569.979,35	€ 12.693.784,77	€ 3.209.921,36	€ 3.181.736,19	€ 9.712.724,56	€ 63.368.146,23

# EGRIB

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---

## 2.5 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7 Gestione finanziaria

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 18.698.102,56
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 18.698.102,56
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 18.698.102,56

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.835.422,44	€ 16.150.967,42	€ 18.698.102,42
di cui cassa vincolata	€ 2.493.448,03	€ 2.493.448,03	€ 10.841.981,22
	-	-	-

L'Organo ha verificato che NON sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

# **EGRIB**

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---

## **2.6 Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente i dati sulla la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	X
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	X
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	X

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha/non ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha/non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale)
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale)

# ***EGRIB***

## ***Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*** ***Parere Organo Revisione***

---

- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale)

### **2.7 Analisi degli accantonamenti**

#### **2.7.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**N.B.** Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 646.143,84

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stralciato solo un credito verso la Regione Basilicata per un progetto divenuto inesigibile (per il quale non si era effettuato nessun accantonamento al FCDE stante la natura pubblica) ed i crediti rinvenienti da duplicazione di alcune scritture n sede di rilevazione degli stipendi di marzo e maggio 2019 .

# ***EGRIB***

## ***Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata***

### ***Parere Organo Revisione***

---

#### **2.7.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non ha società controllate/partecipate.

#### **2.7.3 Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

### **2.8 Fondi spese e rischi futuri**

#### **2.8.1 Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 400.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

:

#### **2.8.2 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 41.326.683,42.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;

-l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n 30,27 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 19.497,14 e l'importo **non è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

Si evidenzia la peculiarità dell'Ente, che effettua meri trasferimenti alla società che gestisce il servizio idrico integrato, (società partecipata dalla regione), che a fronte degli stessi emette fatture commerciali..

# EGRIB

## Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata Parere Organo Revisione

---

### 2.8.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati effettuati accantonamenti al fondo per i rinnovi contrattuali, oltre quanto inserito nel FPC di parte corrente.

## 2.9 Analisi delle entrate e delle spese

### 2.9.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	100,00	100,00
<b>Titolo 2</b>	245.200,00	245.200,00	444.898,83	181,44	181,44
<b>Titolo 3</b>	1.414.000,00	135.948.498,26	24.514.370,68	1.733,69	18,03
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>Titolo 5</b>	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.479.200,00</b>	<b>138.013.698,26</b>	<b>26.659.269,51</b>	<b>766,25</b>	<b>19,32</b>

### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

NEGATIVO

### 2.9.2 Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

# EGRIB

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

Parere Organo Revisione

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsi definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	<b>1.945.200,00</b>	<b>1.945.200,00</b>	<b>1.049.438,57</b>	<b>53,95</b>	<b>53,95</b>
<b>Titolo 2</b>	<b>1.414.000,00</b>	<b>141.676.566,38</b>	<b>29.738.081,00</b>	<b>2.103,12</b>	<b>20,99</b>
<b>Titolo 3</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.479.200,00</b>	<b>143.741.766,38</b>	<b>30.787.519,57</b>		<b>21,42</b>

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 681.987,76	€ 492.332,86	-189.654,90
102	imposte e tasse a carico ente	€ 57.543,80	€ 74.687,30	17.143,50
103	acquisto beni e servizi	€ 3.161.577,80	€ 389.942,80	2.771.635,00
104	trasferimenti correnti	€ 4.000,00	€ 1.000,00	-3.000,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	<b>altre spese per redditi di capitale</b>			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00

# **EGRIB**

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---

110	altre spese correnti		€ 28.000,00	28.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.905.109,36</b>	<b>€ 985.962,96</b>	<b>2.919.146,40</b>

## **Spese per il personale**

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 30/12/2014 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto verificando :

il rispetto dei parametri previsti dall'art. 40bis del D.Lgs 165/2001 come autocertificato dal

# **EGRIB**

## **Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata**

### **Parere Organo Revisione**

---

Responsabile del servizio finanziario in data 23/12/2024.

- il rispetto del contenimento del fondo negli importi complessivi del fondo dell'anno 2016 così come previsto dall'art. 23, D.Lgs. n. 75/2017.

- la corretta applicazione dell'art. 33, c. 2, D.L. n. 34/2019 per quanto concerne il calcolo dell'eventuale adeguamento del limite al trattamento accessorio dell'anno 2016, per effetto dell'incremento di personale a tempo indeterminato, a seguito delle nuove norme sulle assunzioni

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2023</b>	<b>Rendiconto 2024</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0,00
203	Contributi agli investimenti	€ 5.433.820,45	€ 16.956.281,27	11.522.460,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 1.152.684,43	€ 2.318.285,16	1.165.600,73
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.537.180,37	€ 4.693.803,77	3.156.623,40
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.123.685,25</b>	<b>€ 23.968.370,20</b>	<b>15.844.684,95</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio,

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

---

## **3 Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha debiti di finanziamento.

# EGRIB

## Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

### Parere Organo Revisione

---

3.1 L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore di organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

---

## 4 Rapporti con organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato **non ha** partecipazioni dirette e indirette,

---

## 5 Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali e il costante aggiornamento degli inventari e il loro allineamento alle risultanze contabili sono di fondamentale importanza in vista della riforma Accrual)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

**Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:**

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE per la PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.781,10	14.949,85	-9.168,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	77.629.194,65	78.844.170,58	1.214.975,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00

# EGRIB

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

Parere Organo Revisione

<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>77.634.975,75</b>	<b>78.859.120,43</b>	<b>1.224.144,68</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.648.541,24	9.077.123,47	1.571.417,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	400.000,00	400.000,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	63.368.146,23	66.163.708,68	2.795.562,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.218.288,28	3.218.288,28	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>77.634.975,75</b>	<b>78.859.120,43</b>	<b>1.224.144,68</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.833.186,41</b>	<b>5.728.058,12</b>	<b>105.128,29</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

	€
<b>Crediti dello stato patrimoniale</b> +	58.931.092,09
FSC +	€ 646.153,84
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 7.257,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI</b> =	
	€ 59.569.988,93

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

	€
Debiti +	63.368.146,23
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI</b> =	

# EGRIB

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

Parere Organo Revisione

€  
63.368.146,23

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
AI <b>FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>0,00 €</b>
<i>Riserve</i>	
Allb <b>da capitale</b>	
Allc <b>da permessi di costruire</b>	
	<b>riserve indisponibili per bene</b>
Alld <b>demaniali e patrimoniali ind.</b>	
Alle <b>altre riserve indisponibili</b>	
Allf <b>altre riserve disponibili</b>	
Alli <b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>1.571.417,77€</b>
<b>Risultati economici esercizi precedenti</b>	
AIV <b>9.077.123,47€</b>	
AV <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	€
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>10.648.541,24</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

<b>Fondi accantonati del risultato di Amministrazione</b>	€ 400.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 400.000,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.981.290,52	11.733.552,32	12.247.738,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.056.657,72	9.590.650,24	8.466.007,48

# ***EGRIB***

*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

*Parere Organo Revisione*

---

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	359.898,83	166.591,36	193.307,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.713.113,86	-1.172.136,75	-3.540.977,11
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.571.417,77</b>	<b>1.137.356,69</b>	<b>434.061,08</b>

Il risultato economico conseguito nel 2024 di € 1.571.417,77 rispetto all'esercizio 2023 di € 1.137.356,69 con un incremento di € 434.061,08

---

## **6 PNRR e PNC**

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## **7 RILIEVI E CONSIDERAZIONI**

Si rileva che l'ente avrebbe dovuto predisporre gli schemi di rendiconto in tempo utile per sottoporli all'attenzione dell'organo di revisione che avrebbe dovuto trasmettere la propria relazione (art. 239 del TUEL). In tal modo l'ente sarebbe stato nella condizione di poter mettere a disposizione dei componenti dell'assemblea la proposta, al fine di rispettare il

# ***EGRIB***

## ***Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata***

### ***Parere Organo Revisione***

---

termine stabilito dal regolamento di contabilità (art. 227, comma2, TUEL) per l'approvazione da parte dell'assemblea entro il 30 aprile 2024.

Pur dando atto che i ritardi sono imputabili alla grave carenza dell'organico attualmente in servizio, L'Ente non ha rispettato il termine predetto per l'approvazione del rendiconto, e a tal riguardo giova ricordare la normativa di riferimento, ovvero l'art.227 TUEL D.Lgs 18 agosto 2000 n.267, il quale dispone l'obbligatoria adozione del rendiconto della gestione finanziaria economica e patrimoniale e indica le misure sanzionatorie inerenti la mancata approvazione del rendiconto;

- **Divieto di assunzioni**

La Legge di Bilancio 2019 ha stabilito che gli enti ritardatari non possono inoltre procedere ad assunzioni di personale finché perdura l'inadempimento, allargando la portata del (di cui all'art. 9, comma 1-quinquies, del Dl 113/2016), prima previsto solo in caso di mancata trasmissione dei dati alla Bdap, anche all'approvazione dei principali documenti contabili (bilancio, rendiconto, consolidato)

- **Divieto di applicazione dell'avanzo**

Altra novità scaturita dalla recente Legge di Bilancio è rappresentata dal divieto di applicazione dell'avanzo di amministrazione, introdotto dall'articolo 1, comma 897, della legge 145/2018. Lo stop è inserito nella norma che limita l'applicazione delle quote di avanzo accantonato, vincolato e destinato da parte degli enti che si trovano in disavanzo di amministrazione ed è finalizzato a evitare che la mancata approvazione del rendiconto sia finalizzata a evitare l'emersione del disavanzo, con tutte le conseguenze del caso;

- **Assoggettamento ai controlli centrali**

Infine l'articolo 243, comma 6, del Tuel prevede che gli enti che non hanno approvato nei termini il rendiconto siano assoggettati ai controlli centrali previsti per gli enti strutturalmente deficitari.

---

## **8 Conclusioni**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024** e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE  
ALBERTO PAOLINO